

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 (En dólares Americanos)

2. INFORMACION GENERAL

TRANSPORTE URBANO ORDENA DEL PACIFICO CIA LTDA. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 10 de Octubre del 1994, ante el Notario Primera del Cantón Sucre Abogado Guadalupe Rivasolencia, con el número 13 del registro mercantil de ese mismo año, anexo con el número 2570 del folio 98 del Registro General Vigente.

OBJETO SOCIAL: La empresa se dedicará a los servicios regulares de transporte urbano de pasajeros en autobuses.

PLAZO DE DURACION: 30 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el registro mercantil 30 de Octubre del 1994.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Av. Casa Republicana con metros del Centro de Rehabilitación Social del Cantón Sucre, Manabí-Ecuador.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Bahía de Caraquez con RUC: 1260142873001.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

2.1 Bases de Presentación

Director: Ar. César Riquelme
Teléfono: 05 2 388 410
E-mail: ordena.pacifico@ordena.com

TRANSPORTES URBANOS
"ORDENA DEL PACIFICO" CIA. LTDA. N° 35.251-94

Las reparaciones que no representan un ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan de resultados del ejercicio en que se incurrían.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con la contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y básicamente, equivalentes a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimado de los diferentes elementos):

Concepto	Vida Útil
Edificios	20 años
Instalaciones	30 años
Muebles y Enseres	30 años
Máquinas Equipos	3 años
Equipo de Computación	5 años

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicio, tanto interno como externo, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable, en cuyo caso, reduce el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajusta los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.3. Pérdida por deterioro de valor de los activos no financieros

Director: Ar. César Riquelme
Teléfono: 05 2 388 410
E-mail: ordena.pacifico@ordena.com

TRANSPORTES URBANOS
"ORDENA DEL PACIFICO" CIA. LTDA. N° 35.251-94

patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma establece que en caso de que el impuesto a la renta causada sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitiva, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podrá ser aplicable, de acuerdo con la norma que regule la devolución de ese anticipo, durante el ejercicio 2015 la empresa registró como impuesto a su renta corriente causada al valor determinado sobre la base del 3.3% sobre los utilidades gravables, cuando este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

En adición es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones, la tasa del impuesto a la renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2013 con el 24% hasta llegar al 22 % en el 2015, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

3.6. Provisiones

Las provisiones tienen una obligación presente, ya sea legal u implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se hizo estimado de manera fiable.

3.7. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el periodo, siempre que dichos beneficios de beneficios presentes un incremento en el patrimonio neto que no está relacionado con las responsabilidades de los propietarios de ese patrimonio y otros beneficios que son valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o

Director: Ar. César Riquelme
Teléfono: 05 2 388 410
E-mail: ordena.pacifico@ordena.com

compromiso que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos (ver nota 3.3)
2. Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de Propiedad, planta y equipo, excepto el criterio de revaluación para el terreno.

3.4. Periodo contable

El ejercicio y equivalente al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en pasivo corriente, para la presentación del estado de flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo equivalente del efectivo.

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondiente al ejercicio 2014 se han aplicado los siguientes principios y políticas criterios de valoración.

3.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, los sobregiros bancarios, en el balance se presentan en pasivo corriente, para la presentación del estado de flujo de efectivo los sobregiros bancarios se incluyen en el efectivo equivalente del efectivo.

3.2. Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

Los costos de construcción y ampliación, modernización o mejoras que representa un aumento de la productividad, capacidad eficiencia, o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Director: Ar. César Riquelme
Teléfono: 05 2 388 410
E-mail: ordena.pacifico@ordena.com

TRANSPORTES URBANOS
"ORDENA DEL PACIFICO" CIA. LTDA. N° 35.251-94

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en el caso de haber, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de determinación y ventas, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúan los artículos dañados o obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valoración del activo, con el gasto respectivo.

3.4. Cuentas Comerciales a pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

3.5. Impuesto a las Ganancias

Director: Ar. César Riquelme
Teléfono: 05 2 388 410
E-mail: ordena.pacifico@ordena.com

TRANSPORTES URBANOS
"ORDENA DEL PACIFICO" CIA. LTDA. N° 35.251-94

por recibir, derivado de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o deducciones.

3.6. Reconocimiento de Costos y Gastos

Los costos y gastos son registrados basados en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos al momento en que se consume el uso o recepción de un bien o servicio.

3.6. Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.10. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan reactivamente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cesar de forma importante sus operaciones.

3.11. Estado de Flujo de efectivo

En el estado de Flujo de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: Actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como inversión o financiación.

Actividades de Inversión: Las de adquisición, adquisición o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

Director: Ar. César Riquelme
Teléfono: 05 2 388 410
E-mail: ordena.pacifico@ordena.com

Los estados financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información para pequeñas medianas entidades (NIIF para las PYMES), adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

La preparación de los Estados Financieros conforme con las NIIF, exige el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y firmados por el Gerente y Contador.

Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los Señores Socios en Junta General.

Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

De forma que muestra la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2 Moneda

4. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

2.3 Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente ratificada posteriormente por la Junta de Socios.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y

Director: Ar. César Riquelme
Teléfono: 05 2 388 410
E-mail: ordena.pacifico@ordena.com

TRANSPORTES URBANOS
"ORDENA DEL PACIFICO" CIA. LTDA. N° 35.251-94

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (diferencias como diferencias temporarias).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles que se esperan que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias deducibles que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos, se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SH.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del

Director: Ar. César Riquelme
Teléfono: 05 2 388 410
E-mail: ordena.pacifico@ordena.com

TRANSPORTES URBANOS
"ORDENA DEL PACIFICO" CIA. LTDA. N° 35.251-94

Actividades de Inversión: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujo de efectivo: Entradas y salidas de dinero en efectivo y de su equivalente, entendimiento por depósitos, CDTs, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de fluctuaciones en su valor.

3.9. Situación Fiscal

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido objeto de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que puedan afectar la situación Patrimonial de la empresa.

APROBACION DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios. Dichas cuentas anuales están expedidas en la forma, incluidos: Estados de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales, Estado de Cambio en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas de los Estados), firmados por el Gerente y Contador.

Director: Ar. César Riquelme
Teléfono: 05 2 388 410
E-mail: ordena.pacifico@ordena.com